


الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
وتقرير مراقب الحسابات عليها

حازم حسن 
محاسبون قانونيون ومستشارون

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الصفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات
١	الميزانية المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٤	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٣ - ٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديربي - باندا

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديربي - باندا " شركة مساهمة مصرية " والمتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

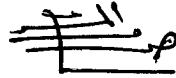
وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للمجمع للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.



صلاح المسرى

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦٤)

حازم حسن KPMG

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

٤٧

القاهرة في ٢٦ إبريل ٢٠١٥

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٤٤ ١٧٢ ٣٦٥	١٢٥ ٠٨٦ ٥٧٥	١٠	أصول ثابتة (بالصافي)
٤٣٩ ٥٠٥	—	١١	مشروعات تحت التنفيذ
٨٨ ٤٧٨	٥٦ ٢٨٨	١٢	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
١٤٤ ٧٠٠ ٣٤٨	١٢٥ ١٤٢ ٨٦٣		الأصول غير المتداولة
١١٢ ٢٧٧ ٦١١	١١٦ ٢٢١ ٣٣٩	١٣	مخزون
٧٧ ٢٧٣ ٣٤٢	٨٩ ٣٠٨ ٢٤٠	١٤	عملاء وأوراق قبض
٣ ٤٨١ ٢١٩	٢ ٢٣٢ ٣٩٦		موردين دفعات مقدمة
٢٧ ٧٠٣ ٣٣٩	٢٩ ٠٣٤ ٧٧٢	١٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٤ ٢٨٥ ١٥٣	١١ ٠٨١ ١٢١	١٦	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٣٥ ٠٢٠ ٦٦٤	٢٤٧ ٨٧٧ ٨٦٨		الأصول المتداولة
١٢٣ ٥٦٨ ٧٣٢	١٦٨ ٣٢٨ ٤٢٤	٢٤	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦	قروض قصيرة الأجل
١٢ ٩٥٣ ٠٥٥	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧	أقساط قروض متوسطة الأجل تستحق خلال العام
١ ٢٣٨ ٠٠٣	٢ ٧٣٧ ٥٩٢		عملاء دفعات مقدمة
٥٣ ٤١٥ ٧٤٠	٥٣ ٨٧٤ ٠٠٦	١٧	موردون وأوراق دفع
٢٠ ٥٢٣ ١٣٧	١٩ ٧٢٨ ٦٠٦	١٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٥٦٠ ٠٥٢	٤ ١٧٢ ٣٣٦	١٩	مخصصات
٢٢١ ٢٥٨ ٧١٩	٢٦٦ ٨٤٠ ٩٦٤		الإلتزامات المتداولة
١٣ ٧٦١ ٩٤٥	(١٨ ٩٦٣ ٠٩٦)		(زيادة الإلتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة) / رأس المال العامل
١٥٨ ٤٦٢ ٢٩٣	١٠٦ ١٧٩ ٧٦٧		إجمالي الإستثمار
			ويتم تمويله على النحو التالي:
			حقوق الملكية
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٧ ٤٩٩ ٧٣٥	٧ ٥٩٩ ٤٨٧		إحتياطي قانوني
١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٢٢	أرباح بيع أسهم خزينة
٤٢ ٥٥٧ ٧٩٢	٣٨ ٨٩٥ ٧٧٦		أرباح مرحلة
(٣ ٦٣٥ ١٦٤)	(٢٩ ٥٥٠ ٦٩١)		صافي خسارة العام
١١٧ ٣٧٩ ٩٣٦	٨٧ ٩٠٢ ١٤٥		مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
١ ٥٥٤ ١٠٢	١ ٥٣٩ ٧٨٣		حقوق أصحاب الحصص بغير السيطرة
١١٨ ٩٣٤ ٠٣٨	٨٩ ٤٤١ ٩٢٨		إجمالي حقوق الملكية
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧	قروض متوسطة الأجل
٩ ٢٢١ ٩٨٥	٤ ٩٥٥ ٣٣٣		إلتزامات وأوراق دفع طويلة الأجل
١٢ ٣٠٦ ٢٧٠	٥ ٧٨٢ ٥٠٦	٢٨	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣٩ ٥٢٨ ٢٥٥	١٦ ٧٣٧ ٨٣٩		الإلتزامات غير المتداولة
١٥٨ ٤٦٢ ٢٩٣	١٠٦ ١٧٩ ٧٦٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات غير المتداولة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

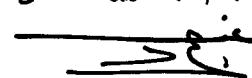
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / السيد السيد الجوهري



المدير المالي

محاسب / عبدالعزيز مصطفى السيد



الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب دييري - باندا

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٥٠.٦١١.٩٨٣	٦٢٧.٤٧٣.٢٧٥	٥	صافي المبيعات
(٥٢٠.٣٦٦.٢٧٣)	(٥٢٢.٠١٨.٧٣٤)	٦	تكلفة المبيعات
١٣٠.٢٤٥.٧١٠	١٠٥.٤٥٤.٥٤١		مجمّل الربح
(٨٠.٠٧٩.٣٣٠)	(٨١.٩٦٤.٩٥٢)	٧	مصروفات بيع وتوزيع
(٨.٧٦٨.١٤٧)	(١٤.٢٤٣.٢٥٧)	٨	مصروفات تسويقية
(١٧.٥٦٩.٦٥٣)	(١٩.٥٤٧.٩٦٢)	٩	مصروفات عمومية وإدارية
(١.٠٣٠.٨٠٠)	(٢.٢٦٢.٤٨٢)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢٢.٧٩٧.٧٨٠	(١٢.٥٦٤.١١٢)		(خسائر) نتائج أنشطة التشغيل
(٢٠.٣٢٢.٠٥٣)	(١٨.٤٢٠.٢٢٨)		فوائد ومصروفات تمويلية
٤٥٩.٦٣٩	٣٢٨.٣٨٧		فوائد دائنة
(٤٧٠.٠٥٤٢)	(٢.٦٩٣.٣٩٨)		فروق عملات أجنبية
(٢٤.٥٦٢.٩٥٦)	(٢٠.٧٨٥.٢٣٩)		صافي تكلفة التمويل
٤٢٢.٣٢٠	٤٠.١٨٩		أرباح بيع أصول ثابتة
(١.٩٣٤.٩١٨)	(١.٥٢١.٧٧٢)		الإخفاض في قيمة العملاء
(٢٠٨.٢٧٢)	(١.١٥٣.٩٣٣)		الإخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
—	(٤٧٤.٠٩٨)		الإخفاض في قيمة الموردين دفعات مقدّمة
(٦٤٣.٣٠٠)	(٢.٥٣١.٣٦٠)	١٩	مخصصات
—	٢٨٥.٠٣٨		رد الإخفاض في قيمة الأصول الثابتة
٣٠.٠٠٠	١.٢٦٤.٠٠٠		رد مخصصات
٢.٤٦٧.٨٥٤	١.٣٢١.٢٧٠		إيرادات أخرى
(٢٤.٤٢٩.٢٧٢)	(٢٣.٥٥٥.٩٠٥)		
(١.٦٣١.٤٩٢)	(٣٦.١٢٠.٠١٧)		صافي خسارة العام قبل ضريبة الدخل
(١.٤٢٤.٦٥٢)	—	٢٨	ضريبة الدخل الحالية عن العام
(٥٠٦.٩٦٠)	٦.٥٢٣.٧٦٤	٢٨	الضريبة المؤجلة
(١.٩٣١.٦١٢)	٦.٥٢٣.٧٦٤		ضريبة الدخل عن العام
(٣.٥٦٣.١٠٤)	(٢٩.٥٩٦.٢٥٣)		صافي خسارة العام
			يوزع كما يلي:
(٣.٦٣٥.١٦٤)	(٢٩.٥٥٠.٦٩١)	٢١	نصيب الشركة القابضة
٧٢.٠٦٠	(٤٥.٥٦٢)		نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة
(٣.٥٦٣.١٠٤)	(٢٩.٥٩٦.٢٥٣)		صافي خسارة العام
(٠,٦١)	(٤,٩٣)	٢١	نصيب السهم في صافي خسارة العام (جنيه مصري / سهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أرب توري - باندا
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	حقوق إجمالي	حقوق ملكية الشركة القابضة	صافي الربح / (الخسارة)	أرباح مرحلة	أرباح بيع أسهم خزينة	احتياطي قانوني	رأس المال المحصن والمدفوع
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٦ ٧٦٤ ٨٦٨	١ ٤٨٢ ٠٤٢	١٢٥ ٢٨٢ ٨٢٦	٩٨٠٤٠٨٧	٣٧ ٥٣٠ ٤٩٦	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٦ ٩٩٠ ٦٧٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
—	—	—	(٥٠٩ ٠٦٥)	—	—	٥٠٩ ٠٦٥	—
—	—	—	(٥٠ ٢٧٧ ٢٩٦)	٥٠ ٢٧٧ ٢٩٦	—	—	—
(٤ ٢٦٧ ٧٢٦)	—	(٤ ٢٦٧ ٧٢٦)	(٤ ٢٦٧ ٧٢٦)	—	—	—	—
(٣ ٥٦٣ ١٠٤)	٧٢ ٠٦٠	(٣ ٦٣٥ ١٦٤)	(٣ ٦٣٥ ١٦٤)	—	—	—	—
١١٨ ٩٣٤ ٠٣٨	١ ٥٥٤ ١٠٢	١١٧ ٣٧٩ ٩٣٦	(٣ ٦٣٥ ١٦٤)	٤٢ ٥٥٧ ٧٩٢	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٧ ٤٩٩ ٧٣٥	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
١١٨ ٩٣٤ ٠٣٨	١ ٥٥٤ ١٠٢	١١٧ ٣٧٩ ٩٣٦	(٣ ٦٣٥ ١٦٤)	٤٢ ٥٥٧ ٧٩٢	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٧ ٤٩٩ ٧٣٥	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
—	—	—	—	(٨٧ ٧٠٠)	—	٨٧ ٧٠٠	—
١٠٤ ١٤٣	٣١ ٢٤٣	٧٢ ٩٠٠	٧٢ ٩٠٠	—	—	—	٢٠١٣
—	—	—	(١٢ ٠٥٢)	—	—	١٢ ٠٥٢	—
—	—	—	٣ ٥٧٤ ٣١٦	(٣ ٥٧٤ ٣١٦)	—	—	—
(٢٩ ٥٩٦ ٢٥٣)	(٤٥ ٥٦٢)	(٢٩ ٥٥٠ ٦٩١)	(٢٩ ٥٥٠ ٦٩١)	—	—	—	—
٨٩ ٤٤١ ٩٢٨	١ ٥٣٩ ٧٨٣	٨٧ ٩٠٢ ١٤٥	(٢٩ ٥٥٠ ٦٩١)	٣٨ ٨٩٥ ٧٧٦	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٧ ٥٩٩ ٤٨٧	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
إعادة توزيع على أرصدة أول المدد
تسويات ناتجة من تحصيل القوائم المالية للشركة التابعة عن عام ٢٠١٣
المحول للاحتياطي القانوني
المحول إلى الأرباح المرحلة
صافي خسارة عام ٢٠١٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١ ٦٣١ ٤٩٢)	(٣٦ ١٢٠ ٠١٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٢٣ ٨٥١ ٠٦٧	٢١ ٥٣١ ٢٩٥	صافي خسارة العام قبل ضريبة الدخل
٣٥ ٦٧٥	٣٢ ١٩٠	تسويات:
(٤٢٢ ٣٢٠)	(٤٠ ١٨٩)	- إهلاكات أصول ثابتة
—	(٢٨٥ ٠٣٨)	- استهلاك أصول غير ملموسة
٢٠ ٣٢٢ ٠٥٣	١٨ ٤٢٠ ٢٢٨	- أرباح بيع أصول ثابتة
—	٢ ٤٢٠ ٥٣٦	- رد الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة
١ ٨٧٩ ١٩٢	١ ٥٢١ ٧٧٢	- فوائد ومصروفات تمويلية
٢١٣ ٤٠٦	١ ١٥٣ ٩٣٣	- التخفيض في قيمة المخزون
—	٤٧٤ ٠٩٨	- الإنخفاض في قيمة العملاء
٦٤٣ ٣٠٠	٢ ٥٣١ ٣٦٠	- الإنخفاض في قيمة المدينة الأخرى
(٣٠ ٠٠٠)	(١ ٢٦٤ ٠٠٠)	- الإنخفاض في قيمة الموردين دفعات مقدمة
—	١٠٤ ١٤٣	- مخصصات
٤٤ ٨٦٠ ٨٨١	١٠ ٤٨٠ ٣١١	- رد مخصصات
		- تسويات ناتجة عن تعديل القوائم المالية للشركة التابعة عن عام ٢٠١٣
(١٠ ٦٧٢ ٢٣٤)	(٦ ٣٦٤ ٢٦٤)	التغيرات في:
(٢ ٥١١ ٢٩٥)	(١٥ ٠٧٣ ٥٣٩)	- المخزون
٤٧٨ ٩٤١	٧٧٤ ٧٢٥	- عملاء وأوراق قبض
٣ ٠٩٨ ١٨٧	(٢ ٤٨٥ ٣٦٦)	- موردين دفعات مقدمة
١٤ ٥٦٤ ٦٢١	٦٤٩ ٧٠٧	- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١ ٥٠٠ ١٣٨)	١ ٤٩٩ ٥٨٩	- موردون وأوراق دفع
(٣ ٥٢٧ ١٠٨)	(٨٦٨ ٤٦١)	- عملاء دفعات مقدمة
(١ ١٣٤ ٤٨٦)	(٢٥٠ ٠٣٤)	- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٣ ٦٥٧ ٣٦٩	(١١ ٦٣٧ ٣٣٢)	- المستخدم من المخصصات
(٢٠ ٢٩٠ ٢١٧)	(١٨ ٥٦٣ ٤٧٨)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التشغيل
٢٣ ٣٦٧ ١٥٢	(٣٠ ٢٠٠ ٨١٠)	فوائد تمويلية مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التشغيل
(٤ ٦٥٢ ١١٤)	(١ ٧٢٤ ٠٩٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار:
٤٤١ ٥٦٢	٤٣ ٣٢٠	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٤ ٢١٠ ٥٥٢)	(١ ٦٨٠ ٧٧٣)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
(٤ ٤٢٥ ٧٣٦)	٤٤ ٧٥٩ ٦٩٢	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
(٥ ٥٩٠ ٠٠٠)	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)	متحصلات من (مدفوعات ل) بنوك - تسهيلات إئتمانية
١٢ ٩٥٣ ٠٥٥	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	مدفوعات لقروض قصيرة الأجل
(١٢ ٩٥٣ ٠٥٥)	(١٢ ٩٥٣ ٠٥٥)	مقبوضات من قروض قصيرة الأجل
(٣ ٠٦٨ ٢٣٠)	(٤ ٢٤٠ ٩١٣)	مدفوعات لقروض متوسطة الأجل
(٤ ٢٤١ ١٦٥)	—	مدفوعات للإلتزامات وأوراق دفع طويلة الأجل
(١٧ ٣٢٥ ١٣١)	٢٧ ٥٦٥ ٧٢٤	المسدد من توزيعات الأرباح
١ ٨٣١ ٤٦٩	(٤ ٣١٥ ٨٥٩)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٠ ٦٨٨ ٤٠٨	١٢ ٥١٩ ٨٧٧	(النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٢ ٥١٩ ٨٧٧	٨ ٢٠٤ ٠١٨	النقدية وما في حكمها في ١ يناير
		النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١ نبذة عن الشركة

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا - شركة مساهمة مصرية في جمهورية مصر العربية - منشأة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية. عنوان الشركة الرئيسي بالسجل التجاري هو ١٥ شارع عبد الحميد بدوي - مصر الجديدة - القاهرة، ويقع مصنع الشركة بمدينة سنديس بمحافظة القليوبية. رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب المهندس / طارق محمد عبد العاطي. سجلت الشركة بالسجل التجاري برقم ٣٢٠٥ العبور بتاريخ ٩ سبتمبر ١٩٨٥. مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٩ سبتمبر ١٩٨٥ وتجدد لمدد مماثلة، وقد تم مد أجل الشركة خمسة وعشرون عاماً بدأ من إنتهاء الفترة السابقة في ٨ سبتمبر ٢٠١٠ وتنتهي في ٧ سبتمبر ٢٠٣٥.

غرض الشركة

غرض الشركة هو إنتاج وتصنيع جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن.

الفيد ببورصة الأوراق المالية

أسهم الشركة مقيدة في بورصة الأوراق المالية المصرية.

٢ أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ إبريل ٢٠١٥.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأدوات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقاس بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة للشركة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المدرجة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأية تعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها هذا التعديل لتلك التقديرات وعلى أية فترات مستقبلية تم تأثرها. المعلومات الخاصة بالتقديرات الهامة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية فيتم عرضها في الإيضاحات. المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة خلال القوائم المالية التالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:

إيضاح رقم (١٣) : التخفيض في قيمة المخزون.
إيضاح رقم (١٤) : الإنخفاض في قيمة العملاء.
إيضاح رقم (١٥) : الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.
إيضاح رقم (١٩) : المخصصات.
إيضاح رقم (٢٨) : الضرائب المؤجلة.

٣ أهم السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية.

١-٣ أسس التجميع

تجميع الأعمال

تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (الشركة الأم) وشركاتها التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم وتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة الأم سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها.

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

- إستبعاد قيمة استثمار الشركة الأم في كل شركة تابعة ونصيب الشركة الأم في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

- إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة الجوهرية بين شركات المجموعة.

حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية وفي نتائج أعمال الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم تم إدراجها تحت بند مستقل " حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة " بالميزانية المجمعة وتم حسابها بما تساوى حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ الميزانية المجمعة.

٢-٣ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية إلى الجنيه المصري وفقا لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي تقاس على أساس التكلفة التاريخية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة تدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بالأرباح أو الخسائر.

٣-٣ الأدوات المالية

(أ) الأصول المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والمديونيات والودائع في تاريخ نشأتها. كافة الأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم الإقرار الأولى بهم في تاريخ المعاملة والذي عنده تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة.

وتستبعد الشركة الأصل المالي عند انتهاء حقوقه التعاقدية في التدفقات النقدية لهذا الأصل أو أنها تحول حق استلام التدفقات النقدية المتعاقد عليها لهذا الأصل في معاملة يتم من خلالها تحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية لهذا الأصل المالي. أية منفعة لمثل هذا الأصل المالي المحول والتي قد تنشأ أو يتم الاحتفاظ بها بواسطة الشركة يتم إدراجها كأصل أو إلزام بشكل منفصل.

الأصول والالتزامات المالية يتم عمل مقاصة بينها ويتم إظهار صافي القيمة بالميزانية وذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني لعمل هذه المقاصة والنية للتسوية على أساس صافي القيمة أو تحقق الأصل المالي وتنتهي الإلتزام المالي في نفس الوقت.

والشركة تبويب الأصول المالية غير المشتقة الى البنود التالية: القروض والمديونيات.

القروض والمديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. هذه الأصول يتم الإقرار الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الإقرار الأولى تقاس القروض بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع خسائر الإنخفاض في القيمة.

وبصفة عامة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الاجل وبدون معدل فائدة مذكور تقاس بقيمتها الاسمية (قيمة الفاتورة) ويخصم أية مخصص للديون المشكوك في تحصيلها.

تتضمن القروض والمديونيات البنود التالية:

النقدية وما في حكمها والعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وغير معرضة لأخطار هامة للتغير في قيمتها العادلة وتستخدم بواسطة الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

(ب) الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية المصدرة والخاصة بالمديونيات والالتزامات الثانوية في تاريخ إنشائهم. ويتم الاعتراف الأولى لجميع الالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة (بما في ذلك الالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) عندما تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة.

وتستبعد الشركة الإلتزام المالي عند إعفاؤه أو إلغاؤه أو إنتهاء إلتزاماته التعاقدية.

الشركة تصنف الالتزامات المالية غير المشتقة في بند الالتزامات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الأولى تقاس الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن الالتزامات المالية، قروض وسلفيات وأرصدة بنوك سحب على المكشوف والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

أرصدة البنوك سحب على المكشوف والمدفوعة عند الطلب والتي تشكل جزء من إدارة أموال الشركة تدرج كمكون من النقدية وما في حكمها عند إعداد قائمة التدفقات النقدية.

(ج) رأس المال

رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري.

رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٦٠ مليون جنيه مصري يتمثل في عدد ٦ مليون سهم نقدي القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري.

٤-٣ الأصول الثابتة

(أ) الإعتراق والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة.

تتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم إقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسمة.

برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزء متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة. تكلفة الإقتراض المتعلقة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم تحديد أرباح وخسائر الإستبعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية في تاريخ الإستبعاد ويعترف بها كإيرادات بيع أصول ثابتة في قائمة الدخل.

(ب) التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الإعتراق بتكلفة لإحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد إستبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الإعتراق بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

(ج) الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

البند	الأعمار الإنتاجية المقدرة (بالسنة)
- مباني وإنشاءات	٥٠
- آلات ومعدات	١٠
- وسائل نقل وانتقال	٥
- عدد وأدوات	٥
- تجهيزات	٥
- تجهيزات وتركيبات الفروع	٣
- أثاث ومعدات مكتبية	٨
- حاسبات آلية	٤

ويتم بدء إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. وفي تاريخ القوائم المالية تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية.

٥-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة لبند الأصول الثابتة، يتم قياس المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاضمحلال في القيمة. لا يتم تحميل أية إهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي يمكن تحديدها وليس لها وجود مادي والمقتناة لأغراض النشاط والمتوقع ان يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة، ويتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك وخسائر الاضمحلال، ويتم رسملة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول غير الملموسة عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاص بالأصل المتعلقة به.

يتم إهلاك الأصول غير الملموسة وفقاً لطريقة القسط الثابت وعلى أساس العمر الإنتاجي والمقدر بأربع سنوات.

٧-٣ الإيجار

الإيجار التمويلي

في حالة أن الشركة هي المستأجرة

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أية خصومات وأخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار عمر عقد الإيجار.

٨-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل و مواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة الفعلية حتى وصولها للمخازن، ويتم احتساب التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح وتشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع. يتم تقييم المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها هذا الإنتاج أو صافي القيمة الاستردادية (أيهما أقل).

يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل). وتتضمن التكلفة الصناعية تكلفة الخامات والأجور المباشرة مضافاً إليها نصيب عادل من المصروفات الصناعية بناء على مستوى الطاقة التشغيلية العادية.

٩-٣ الإنخفاض في القيمة

الأصول المالية غير المشتقة

في تاريخ كل ميزانية يتم تحديد عما إذا كان هناك دليل موضوعي لإنخفاض قيمة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويعتبر الأصل المالي قد إنخفضت قيمته إذا ما كان هناك دليل موضوعي يوضح بأنه هناك خسارة حدثت بعد الإدراج الأولى وأن هذه الخسارة لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام هذا الأصل والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لإنخفاض قيمتها. وفي حالة وجود أية مؤشر لإنخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول. بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد أو التي مازالت غير متاحة للاستخدام فإن قيمتها الاستردادية يتم تقديرها في نفس الوقت من كل عام.

يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض إذا ما كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية.

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. وعند إجراء تقدير للقيمة الاستخدامية لأصل ما يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الناشئة عن الاستخدام وتطبيق سعر الخصم بعد الضرائب الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ولأغراض إختبارات الإنخفاض في القيمة فإن الأصول التي لا يمكن إختبارها بشكل منفصل يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة للأصول والمولدة للتدفقات النقدية من خلال الإستمرار في الإستخدام والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدات المولدة للنقد).

يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة بقائمة الدخل ويتم رد خسارة الإنخفاض في القيمة في حدود وبحيث لا تجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الإستهلاك إذا ما كانت خسائر الإنخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

هذا وتقوم الشركة بإعداد دراسة فنية لتقييم أصولها الثابتة كل ثلاث سنوات.

١٠-٣ مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد إشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وطبقاً لهذا القانون فإن الموظفين والشركة تسدد إشتراكات هذا النظام بنسب ثابتة من المرتبات، وتدرج قيمة مساهمة الشركة في تلك الإشتراكات ضمن قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق. ولا تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الإشتراكات السابق ذكرها.

١١-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام.

١٢-٣ الإيراد

البضاعة المباعة

يقاس الإيراد من بيع البضائع من خلال النشاط العادي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة وذلك بالصافي بعد خصم المرتجعات وقيمة أية خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به الشركة.

يتم الإعتراف بالإيراد عند تواجد دليل مقنع ويكون عادة في شكل إتفاق بيع وبأن المخاطر والعوائد الأساسية للملكية قد تم نقلها إلى العميل وأن تحصيل المقابل محتمل حدوثه والتكاليف المرتبطة وإحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بشكل موثوق فيه وأنه لا يوجد إستمرار لإرتباط الإدارة بالبضاعة وأن قيمة الإيراد يمكن قياسها بشكل موثوق فيه. إذا كان منح الخصم محتمل حدوثه وأن القيمة من الممكن قياسها بشكل موثوق فيه فيتم الإعتراف بالخصم كخصم من الإيراد عند الإعتراف بالمبيعات.

يختلف تحديد التوقيت الذي قامت فيه المنشأة بنقل المخاطر والعوائد الأساسية للملكية بناء على إشتراطات إتفاق البيع. فالمبيعات المحلية عادة يتم الاعتراف بها في أغلب الأحيان عندما يتم إستلام المنتج في مخزن العميل وإصدار الفاتورة أما مبيعات التصدير فيتم نقل مخاطر وعوائد الملكية عند خروج البضاعة من باب المصنع.

ولا يتم الإعتراف بأية إيراد في حالة عدم التأكد من تحصيل مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو إستمرار إرتباط الإدارة بالبضاعة.

١٣-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة وتوزيعات الأرباح المستلمة والأرباح. تثبت إيرادات الفوائد على اساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات إيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات عندما ينشأ الحق للشركة في التوزيعات وذلك في الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها وتحصيلها.

تشمل المصروفات التمويلية الفوائد المدينة للقروض والتسهيلات الائتمانية.

تدرج كافة تكاليف الاقتراض والتي لا تمت بصله لتكلفة اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الاقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تدرج خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.

١٤-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كلا من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن العام بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية.

١٥-٣ الضرائب المؤجلة

يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة كالإلتزام بالميزانية والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٦-٣ الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم إستقطاع نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنيد هذه المبالغ متى بلغ رصيد الإحتياطي القانوني قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويمكن إستخدام الإحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة. وإذا إنخفض رصيد الإحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠٪ من رأس المال المصدر) فان الشركة مطالبة بالعودة لتجنيد ٥٪ من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر مرة أخرى.

١٧-٣ تحديد القيمة العادلة

تتطلب عدد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أيه معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإفصاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

١٨-٣ الأصول غير الملموسة الأخرى

القيمة العادلة للأصول غير الملموسة الأخرى تحدد بناء على التدفقات النقدية المخصومة والمتوقع الحصول عليها من استخدام والبيع النهائي للأصول.

١٩-٣ أسهم ملكية وسندات

القيمة العادلة لاسهم الملكية والسندات تحدد بالإشارة الى سعر السوق المعلن بتاريخ القوائم المالية. وإذا لم تكن مدرجة بالبورصة تحدد باستخدام اساليب التقييم. اساليب التقييم المستخدمة تشمل مضاعف الربحية وتحليل خصم التدفقات النقدية وذلك لاحقاً للإدراج الأولي. القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق تحدد لأغراض الإفصاح فقط.

٣-٤ الإلتزامات المالية غير المشتقة الأخرى

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح محتسبة على أساس القيمة الحالية للمبالغ المتوقعة والفوائد النقدية المحصلة مخصومة باستخدام سعر الفائدة السائد في تاريخ القوائم المالية.

٥- صافي المبيعات

٢٠١٣	٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٤ ٨٩٥ ٠١١	٣٨٧ ٦٢٦ ٤٤٧	مبيعات محلية
٢٤٥ ٧١٦ ٩٧٢	٢٣٩ ٨٤٦ ٨٢٨	مبيعات تصدير
٦٥٠ ٦١١ ٩٨٣	٦٢٧ ٤٧٣ ٢٧٥	

٦- تكلفة المبيعات

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٩١ ٥١٤ ٢٠٧	٤٨٩ ١٢٨ ٦٧١		تكلفة مواد مباشرة
٣٩ ٠٩٨ ٠٩٥	٤٠ ٠٨٤ ١٠٣		تكلفة عمالة وأجور مباشرة
٢١ ٩٧٣ ١٩٨	٢٠ ١٢١ ٦٣١	١٠	إهلاكات صناعية
١٦ ٥٨٧ ٨٧٨	١٩ ١٣٣ ١٧٢		مصاريف صناعية أخرى
٥٦٩ ١٧٣ ٣٧٨	٥٦٨ ٤٦٧ ٥٧٧		تكلفة التشغيل
١ ٤٩٦ ٢٩٩	٢ ١٢١ ٢١٧		الإنتاج تحت التشغيل في ١ يناير
(٢ ١٢١ ٢١٧)	(٢ ٥٣٦ ٨٨٩)		الإنتاج تحت التشغيل في ٣١ ديسمبر
٥٦٨ ٥٤٨ ٤٦٠	٥٦٨ ٠٥١ ٩٠٥		تكلفة الإنتاج
٢٤ ١٨٣ ٢٢٧	٢٣ ٢٢٠ ٥٢٩		الإنتاج التام في ١ يناير
(٢٣ ٢٢٠ ٥٢٩)	(٢٦ ٤٤٩ ٧٨٣)		الإنتاج التام في ٣١ ديسمبر
(٤٩ ١٤٤ ٨٨٥)	(٤٢ ٨٠٣ ٩١٧)		تكلفة إنتاج البونص وإيرادات دعم التصدير وإسترداد ضريبة المبيعات
٥٢٠ ٣٦٦ ٢٧٣	٥٢٢ ٠١٨ ٧٣٤		تكلفة المبيعات

٧- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٩ ٨٠٣ ٣٧٥	٢١ ٣٠٦ ٥٠٢		مرتبات وأجور
١ ٢٠٩ ٧٤١	٧٧٣ ٠٤٥	١٠	إهلاكات أصول ثابتة
٣٢ ١٩٠	٣٢ ١٩٠	١٢	إستهلاك أصول غير ملموسة
٣٤ ٣٥١ ٥٤٦	٣٣ ٣٦٤ ٤٨٩		مصروفات تشغيلية
١٣ ٤٣٤ ٩٤٨	١٠ ٩٠٣ ٦٨٨		خصم وكلاء التوزيع وكبار العملاء
٣ ٦٤٢ ٤١٣	٤ ٢٦٩ ٤٣٤		وقود وزيوت وقطع غيار
١ ٧٤٢ ٦٥٢	٥ ٤٠٧ ٥٧٣		إيجارات
١ ٥٣٥ ٤٥٠	١ ٤٣٩ ٨٨٢		دمغات ورسوم
١ ٢٧٤ ٢٩٦	١ ٠٦٥ ٢١٠		مصروفات شحن
٣ ٠٥٢ ٧١٩	٣ ٤٠٢ ٩٣٩		مصروفات أخرى
٨٠ ٠٧٩ ٣٣٠	٨١ ٩٦٤ ٩٥٢		

٨- مصروفات تسويقية

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٢٣ ٩٧٧	١ ٢٤١ ٨٩١		مرتبات وأجور
٥١ ٧٨١	٤٥ ٩٧١	١٠	إهلاكات أصول ثابتة
١ ٠١٠ ٥٣٨	٧ ٩٣٣ ٠٦٩		إعلانات تليفزيون وراديو وطرق
٦ ٣٤٤ ١١٠	٤ ٥٦٠ ٦٨٦		مصروفات تشغيلية
٤٣٧ ٧٤١	٤٦١ ٦٤٠		مصروفات أخرى
٨ ٧٦٨ ١٤٧	١٤ ٢٤٣ ٢٥٧		

٩- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣ ٠١٢ ٩٧٨	١٣ ٦٢٢ ٧٩٦		مرتبات وأجور
٦١٦ ٣٤٦	٥٩٠ ٦٤٨	١٠	إهلاكات أصول ثابتة
٣ ٤٨٥	-	١٢	إستهلاك أصول غير ملموسة
٧٩ ٠٨٥	١٢٩ ٢٢٣		إيجارات إدارية
٧٩٧ ٠٩٨	٢ ٢٩١ ٠٨٥		اتعاب استشارية وخدمات
١ ١٣٧ ٣٨٢	٧٨٥ ٣٥٦		دمغات ورسوم
٣٠٣ ٠١١	٥٢٦ ٨٧٤		سفر وانتقالات
١ ٦٢٠ ٢٦٨	١ ٦٠١ ٩٨٠		مصروفات أخرى
١٧ ٥٦٩ ٦٥٣	١٩ ٥٤٧ ٩٦٢		

الشركة العربية لاستنتاج الأمان - أرب دبي - بلدنا
تابع إيصاحات مقدمة للوزراء المالية المجمعة من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٠ - الأصول الثابتة (المضاني)
الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإجمالي	تجزئات التبرع	حسابات آتية	عدد وادوات	وسائط نقل واثقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجزئات	آلات ومعدات	مباني وإشغالات	أرضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨٤ ٢٠٢ ١٨٨	٨٩ ١٨٨	٣ ١٢٦ ٨١٤	٤٠٠ ٥ ٦١٧	١٥ ٢٥٨ ٢٧١	٤ ٣٧٩ ٠٥٠	٢٦ ٨٠٢ ٢١٢	١٧٩ ٠٣٢ ٢٧٨	٤٧ ٨٤٣ ٥٢٩	٣ ٦٢٥ ٢٢٩
٢ ١٢٣ ٥٩٨	—	٢١٨ ٥٩١	٢٣٥ ٥١٩	٦٧ ٦٩١	٣٧٤ ٠١٠	٩٧ ٣٦٣	١ ١٧٠ ٤٢٤	—	—
(١٢٦ ٥٠١)	—	(٨ ٦٠٠)	—	(١١٧ ٩٠١)	—	—	—	—	—
٢٨٦ ٢٢٩ ٧٨٥	٨٩ ١٨٨	٣ ٣٧٦ ٨٥٥	٤ ٢٤١ ١٣٦	١٥ ٢٠٨ ٠٦١	٤ ٧٥٣ ٠٦٠	٢٦ ٨٩٩ ٥٧٥	١٨٠ ٢٠٢ ٦٥٢	٤٧ ٨٤٣ ٥٢٩	٣ ٦٢٥ ٢٢٩

التكلفة في ١ يناير ٢٠١٤
الإحفاقات خلال العام
الإستحقاقات خلال العام
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٣٩ ٧٤٤ ٧٨٥	٨٩ ١٨٨	٢ ٢١٤ ٤٩٦	٢ ١٢٤ ٤٨٤	١٤ ١٦٥ ١١٣	٢ ٩٧١ ١١٠	٢١ ٢٩٠ ١٩٦	٩٢ ١٢٣ ٤٩٢	٤ ٧٦٦ ٧٠٦	—
٢١ ٥٣١ ٢٩٥	—	٣٠٨ ١٣٢	٥٧٦ ٨٤٦	٤٨٠ ٥٥٥	٤٠٠ ٤٢٦	٢ ٨٠٧ ١٠١	١٦ ٠٠١ ٣٦٤	٩٥٦ ٨٧١	—
(١٢٣ ٣٧٠)	—	(٧ ٨٤٤)	—	(١١٥ ٥٢٦)	—	—	—	—	—
١٢١ ١٥٢ ٧١٠	٨٩ ١٨٨	٢ ٥١٤ ٧٨٤	٢ ٧٠١ ٣٣٠	١٤ ٥٣٠ ١٤٢	٣ ٣٧١ ٥٣٦	٢٤ ٠٩٧ ٢٩٧	١٠٨ ١٢٤ ٨٥٦	٥ ٧٢٣ ٥٧٧	—
(٧٨٥ ٠٣٨)	—	(٨٤ ٢٠٨)	—	(١ ٥٤٥)	(١ ٦١٧)	(٧٧ ٤٦٥)	(١٢٠ ١٥٣)	—	—
٧٨٥ ٠٣٨	—	٨٤ ٢٠٨	—	١ ٥٤٥	١ ٦١٧	٧٧ ٤٦٥	١٢٠ ١٥٣	—	—
١٢٥ ٠٨٦ ٥٧٥	—	٨٦٢ ٠٧١	١ ٥٣٩ ٨٠٦	١٧٧ ٩١٩	١ ٣٨١ ٥٢٤	٢ ٨٠٢ ٢٧٨	٧٢ ٠٧٧ ٩٦٦	٤٢ ١١٩ ٩٥٢	٣ ٦٢٥ ٢٢٩
١٤٤ ١٧٢ ٣٦٥	—	٨٦٨ ١٦٠	١ ٨٨١ ١٣٣	١ ٠٩١ ٦١٣	١ ٤٠٦ ٢٧٣	٥ ٤٣٤ ٥٥١	٨٦ ٧٨٨ ٥٨٣	٤٣ ٠٧٢ ٨٢٣	٣ ٦٢٥ ٢٢٩
٢٢ ٠٤٠ ٤٥٠	٨٩ ١٨٨	٢ ٠٠٩ ٧٧٧	١ ٣٥٤ ٨١٧	١٣ ٣٤٦ ٤٨٣	١ ٦٦٢ ٤٩٥	١٧ ١٣٢ ١١٦	٢٦ ٤٤٥ ٥٧٤	—	—

الأصول المساهمة لفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

• إحصاءات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الدخل من العام مزودة كالتالي :-

جنيه مصري
٢٠ ١٢٦ ٦٣١
٧٧٣ ٠٤٥
٤٥ ٩٧١
٥٩٠ ٦٤٨
٢١ ٥٣١ ٢٩٥

إحصاءات صناعة
إحصاءات بيع وتوزيع
إحصاءات تسويقية
إحصاءات إدارية

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بأجراء رهن تجاري وصقاري على كافة الموجودات المادية والمعنوية للشركة وذلك ضماناً للقروض متوسط الأجل لصالح بنك مصر إيران للتنمية والقروض قصيرة الأجل لصالح البنك المصري لتنمية الصادرات.
- قامت الشركة بأجراء رهن تجاري على جزء من الآلات والمعدات والتي تبلغ صافي قيمتها التقديرية ١٣٢ مليون جنيه مصري وذلك ضماناً للقروض متوسطة الأجل لصالح بنك مصر إيران للتنمية والقروض قصيرة الأجل لصالح البنك المصري لتنمية الصادرات.

الشركة المصرية لمنتجات الألبان - أرباب نوبى - ياندا
تابع أيضا حسابات مقبلة التورم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الإجمالي	تجهيزات الدورج	حسابات آية	عدد وأثاث	وسائط نقل وإتصال	أثاث ووسائل مكاتب	تجهيزات	آلات ووسائل	مباني وإنشاءات	الرضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨٠ ٣٤٢ ٧٤١	٨٩ ١٨٨	٢ ٥٧٥ ٤١١	٣ ٥٠٦ ٦٥٥	١٥ ٨١٢ ٠٠٧	٤ ٢٣٩ ٧١٦	٢٦ ١١٢ ٦٦١	١٧٦ ٥١٧ ٢٥٤	٤٧ ٨١٤ ٥٧٠	٣ ٦٢٥ ٢٢٩
٥ ٣٩٧ ٤٨٢	—	٦٣١ ٠٦٨	٤٩٨ ٩٦٢	٢٤٣ ٢٨٨	١٣٩ ٣٣٤	٦٩٧ ٨٠٢	٣ ١٥٨ ٠٦٩	٢٨ ٩٥٩	—
(١ ٥٧٨ ٠٣٥)	—	(٣٩ ٦٦٥)	—	(٨٤٧ ٠٢٤)	—	(٨ ٢٥١)	(٦٤٣ ٠٩٥)	—	—
٢٨٤ ٢٠٢ ١٨٨	٨٩ ١٨٨	٣ ١٦٦ ٨٦٤	٤ ٠٠٥ ٦١٧	١٥ ٢٥٨ ٢٧١	٤ ٣٧٩ ٠٥٠	٢٦ ٨٠٢ ٢١٢	١٧٩ ٠٣٢ ٢٢٨	٤٧ ٨٤٣ ٥٢٩	٣ ٦٢٥ ٢٢٩
١١٧ ٤١٢ ٥١١	٨٩ ١٨٨	٢ ٠٠١ ٦١٠	١ ٥٥٤ ٤٢٦	١٤ ٠١٨ ٦٢٨	٢ ٥٥٢ ٢٨٢	١٧ ٠٧٦ ٤٨٣	٧٦ ٣٠٨ ٩١٤	٣ ٨٠٩ ٩٨٠	—
٢٣ ٨٥١ ٠٦٦	—	٢٤٤ ٧٠٧	٥٧٠ ٠٥٨	٩٨٢ ١١٠	٤١٧ ٨٧٨	٤ ٢٢١ ٩٦٤	١٦ ٤٥٧ ٦٧٣	٩٥١ ٧٢٦	—
(١ ٥١٨ ٧٩٢)	—	(٣١ ٨٢١)	—	(٨٣٥ ٦٢٥)	—	(٨ ٢٥١)	(٦٤٣ ٠٩٥)	—	—
١٣٩ ٧٤٤ ٧٨٥	٨٩ ١٨٨	٢ ٢١٤ ٤٩٦	٢ ١٢٤ ٤٨٤	١٤ ١٦٥ ١١٣	٢ ٩٧١ ١١٠	٢١ ٢٩٠ ١٩٦	٩٢ ١٢٣ ٤٩٢	٤ ٧٦٦ ٧٠٦	—
٧٨٥ ٠٣٨	—	٨٤ ٢٠٨	—	١ ٥٤٥	١ ٦١٧	٧٧ ٤٦٥	١٢ ٠١٣	—	—
١٤٤ ١٧٢ ٣٦٥	—	٨٦٨ ١٦٠	١ ٨٨١ ١٣٣	١ ٠٩١ ٦١٣	١ ٤٠٦ ٢٧٣	٥ ٤٣٤ ٥٥١	٨٦ ٧٨٨ ٥٨٣	٤٣ ٠٧٦ ٨٢٣	٣ ٦٢٥ ٢٢٩
١٢٢ ٦٤٥ ١٩٢	—	٤٨٩ ٦٤٣	١ ٩٥٢ ٢٢٩	١ ٨٤٦ ٨٣٤	١ ٦٨٤ ٧١٧	٨ ٩٥٨ ٧١٣	١٠٠ ٠٨٨ ١٨٧	٤٤ ٠٠٤ ٥٩٠	٣ ٦٢٥ ٢٢٩
٤٣ ٧٢٦ ٤٧٧	٨٩ ١٨٨	١ ٨٠٠ ٤٢٥	١ ١٣٧ ٠٦٥	١٢ ٨٣٩ ٥٤٣	١ ١١٣ ٢٦٠	١٠ ٧٠٠ ٧١٢	١٦ ٠٤٦ ٢٨٠	—	—

الأصول المتداولة تقديريا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٣

إهلاك العام

مجمع إهلاك استحقاقات العام

مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

إنخفاض في قيمة الأصول

الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١١ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٥ ٢٧٢	-	آلات ومعدات - ماكينة ثيرمو فورم
١٤ ٢٣٣	-	آلات ومعدات - عمرة ماكينات مثلثات
٤٣٩ ٥٠٥	-	

١٢ - الأصول غير الملموسة (بالصافي)

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٠ ٠٠٠	١٧٠ ٠٠٠	قيمة برنامج حسابات ألفا
٤٤٧ ٨١٥	٤٤٧ ٨١٥	برامج مايكروسوفت
١٢٨ ٧٦٠	١٢٨ ٧٦٠	برنامج حملة السيارات
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	قيمة برنامج خرائط من شركة بروتاك
٢٢ ٨٩١	٢٢ ٨٩١	قيمة برنامج تحليل الحسابات
٥٢ ٥٠٠	٥٢ ٥٠٠	قيمة برنامج G.P
١١ ٦٠٠	١١ ٦٠٠	ترخيص برنامج كورال درو وفوتوشوب
١٣ ٧٩٠	١٣ ٧٩٠	قيمة برامج أخرى
٨٩٧ ٣٥٦	٨٩٧ ٣٥٦	إجمالي الأصول غير الملموسة *
٧٧٣ ٢٠٣	٨٠٨ ٨٧٨	مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠١٤
٣٥ ٦٧٥	٣٢ ١٩٠	إستهلاك العام
٨٠٨ ٨٧٨	٨٤١ ٠٦٨	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٨٨ ٤٧٨	٥٦ ٢٨٨	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٧٦٨ ٥٩٦	٧٦٨ ٥٩٦	الأصول المستهلكة دفتريا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

* الأصول غير الملموسة جميعها لا تتعلق بماكينات.

١٣ - مخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥ ٧٩٨ ١٢٨	٣٤ ٠٦٤ ٩٨٨	خامات *
٤٣ ١٢٨ ٥٣٠	٣٥ ٢٤٥ ٧٨٧	مواد تعبئة وتغليف
١٧ ٦٧٤ ٩٤٧	١٧ ٥٤٤ ٦٨٣	مهمات وقطع غيار
٢ ١٢١ ٢١٧	٢ ٥٣٦ ٨٨٩	إنتاج غير تام
٢٣ ٢٢٠ ٥٢٩	٢٦ ٤٤٩ ٧٨٣	إنتاج تام
١٣٤ ٤٧٥	١٦٤ ٥٧٣	وقود وزيوت
١٩٩ ٧٨٥	٢١٤ ٦٣٦	أدوات كتابية ومطبوعات
١١٢ ٢٧٧ ٦١١	١١٦ ٢٢١ ٣٣٩	

- تم تخفيض قيمة المخزون الراكد والتالف والمعاد تقييمه بمبلغ ٣ ٤٠٦ ٠٤١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وذلك مباشرة من تكلفة كل نوع من أنواع المخزون المتعلقة به يقابله مبلغ ٩٨٥ ٥٠٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

١٤ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧ ٥٨١ ٦٤٤	٥٠ ١٧٠ ٦٩٢	عملاء محلي
٢٢ ٦٩٦ ٧٢٩	٣٠ ٦١٩ ٦٧٦	عملاء تصدير
٧٠ ٢٧٨ ٣٧٣	٨٠ ٧٩٠ ٣٦٨	
١١ ٧٣٠ ١١٨	١٤ ٧٧٤ ٧٩٣	بضائف:
٨٢ ٠٠٨ ٤٩١	٩٥ ٥٦٥ ١٦١	أوراق قبض
٤ ٧٣٥ ١٤٩	٦ ٢٥٦ ٩٢١	يخصم:
٧٧ ٢٧٣ ٣٤٢	٨٩ ٣٠٨ ٢٤٠	الإختفاض في قيمة العملاء

١٥ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٤٣٩ ٣٥١	٨٠١ ١٠٠	شركة نترا باك
١٣ ٣١٧ ٠٨٨	١٢ ٦٤٠ ٢١٣	صندوق دعم الصادرات
٢ ٥١١ ٦٣٩	٤ ٦٥٥ ٧٥٤	مصلحة الضرائب - خصم من المنيع
٦ ٠٤٠ ٢٧٩	٦ ٧٢٢ ٧٣٢	مصلحة الضرائب - ضريبة مبيعات مستردة
٥٩٥ ٠١٧	٦٦٢ ٩٢٣	مصلحة الجمارك
١٤١ ٨١٢	٣٠٥ ٦٣٩	تأمينات لدى الغير
٧١ ٦٠٩	٧٢ ٧٤٦	سلف عاملين
٥٩ ٨٣٣	٨٢ ٢٩٥	عهد نقدية (مؤقتة - مستديمة)
٩٩٢ ٤٨٧	١ ٢٣٢ ٠٩١	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٣٢ ٠٢٨	٤٨٦ ٦١٢	غطاءات: خطابات ضمان
١١٨ ٧٩٤	١٠٤ ٤٥٤	م. تأمين وجمارك رسائل استيراد
٩٥ ٤٧٥	٩٥ ٤٧٥	شركة مربوط للصناعات الغذائية
١ ٥٦٨ ٧٧٩	٢ ٦٨٧ ٥٩٠	مستحقات على مندوبين بيع تركوا العمل
٣٢٦ ٥٣٨	٥٤٦ ٤٧١	أرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٦١٠ ٧٢٩	٣١ ٠٩٦ ٠٩٥	
		يخصم:
٩٠٧ ٣٩٠	٢ ٠٦١ ٣٢٣	الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٧ ٧٠٣ ٣٣٩	٢٩ ٠٣٤ ٧٧٢	

١٦ - النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٥٩٧ ٠٠١	٤ ٥٦٧ ٣٦٦	بنوك - حسابات جارية - جنيه مصري
٨٦٥ ٤٥٧	١ ٣٣١ ١٠٩	بنوك - حسابات جارية - عملات أجنبية
٣ ٠٣٥ ٢٦٩	١ ٩٢٦ ٨٨٣	نقدية بالصندوق
٥ ٠٢٢ ١٥٠	-	ودائع - عملة محلية
-	٣٧٨ ٦٦٠	وثائق صندوق استثمار
١ ٧٦٥ ٢٧٦	٢ ٨٧٧ ١٠٣	شيكات تحت التحصيل
١٤ ٢٨٥ ١٥٣	١١ ٠٨١ ١٢١	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
		يخصم:
١ ٧٦٥ ٢٧٦	٢ ٨٧٧ ١٠٣	شيكات تحت التحصيل
١٢ ٥١٩ ٨٧٧	٨ ٢٠٤ ٠١٨	النقدية وما في حكمها في قائمة التدفقات النقدية

١٧- موردون وأوراق دفع

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٨٢٩ ٣٨٧	١٨ ١٥٨ ٦٠٠	موردون محليين
٢٧ ٥٣٥ ٣٦٣	٢٢ ٣٤٨ ٧٧٧	موردون خارجيين
٣٨ ٣٦٤ ٧٥٠	٤٠ ٥٠٧ ٣٧٧	
		يضاف:
١٥ ٠٥٠ ٩٩٠	١٣ ٣٦٦ ٦٢٩	أوراق دفع
٥٣ ٤١٥ ٧٤٠	٥٣ ٨٧٤ ٠٠٦	

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٠٦٦ ٦٩٤	٧ ٥٧٣ ٥٢٣	تأمينات للغير - ضمان عملاء وموردين
٢٠٣ ٧٥٠	٦٠ ٥٠٠	فوائد مستحقة - قرض متوسط الأجل
١ ٠٨٩ ١٩٢	١ ٠٨٩ ١٩٢	فوائد ودائع زيادة رأس المال *
٦ ٣٤٢ ٥٠٠	٧ ٨٨٢ ٩٨٥	مصرفات مستحقة
١٣٨ ٢٧٦	٣٠٣ ٤٠٧	مصلحة الجمارك - إفراج مؤقت
٥٠١ ٧٠٨	٤٨٥ ٧٨٦	مصلحة الجمارك - أمانات تصدير
١ ٣٧٥ ٥٦٣	٦٥٨ ٠٥٠	مصلحة الضرائب
٣٠ ٧٦٩	٢٨ ٣٠٣	الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
٢٨٩ ٤٧٧	٦٠ ٧٢١	صندوق عاملين
٢٨٧ ٧٩٢	٢٩٣ ٨٦٥	أمانات عاملين
٧٢٨ ٨٩٧	٩٤٦ ٠٧٧	أقساط ضريبة مبيعات على السلع الرأسمالية تستحق خلال عام
٤٦٨ ٥١٩	٣٤٦ ١٩٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٠ ٥٢٣ ١٣٧	١٩ ٧٢٨ ٦٠٦	

* قيمة باقي المستحق للمساهمين الذين شاركوا في زيادة رأس المال عن المبالغ المحصلة من تحت حساب زيادة رأس المال مع ما استحق عليها من عوائد بنكية تنفيذاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٢ بإلغاء قرار زيادة رأس المال.

١٩- مخصصات

الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١	رد مخصصات	مستخدم خلال العام	محمل على قائمة الدخل خلال العام	الرصيد في ٢٠١٤/٠١/٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨ ٨٦٠	-	-	٤١ ٣٦٠	٣٧ ٥٠٠	مخصص مطالبات عمالية
٣ ٤٩٦ ٧٢٧	-	(٢٢٩ ٥٧٣)	٢ ٤٩٠ ٠٠٠	١ ٢٣٦ ٣٠٠	مخصص مطالبات حكومية
٥٩٦ ٧٤٩	(١ ٢٦٤ ٠٠٠)	(٤٢٥ ٥٠٣)	-	٢ ٢٨٦ ٢٥٢	مخصص مطالبات عملاء
٤ ١٧٢ ٣٣٦	(١ ٢٦٤ ٠٠٠)	(٦٥٥ ٠٧٦)	٢ ٥٣١ ٣٦٠	٣ ٥٦٠ ٠٥٢	

٢٠- رأس المال

رأس المال المرخص به

يبلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري.

رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٦٠ مليون جنيه مصري يتمثل في عدد ٦ مليون سهم نقدي القيمة الإسمية للسهم ١٠ جنيه مصري.

هيكل المساهمين

٢٠١٤/١٢/٣١		
عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	جنيه مصري
١ ٨٤٤ ٥٦٨	٣٠,٧٤	١٨ ٤٤٥ ٦٨٠
١ ٠٨٧ ٣٨١	١٨,١٢	١٠ ٨٧٣ ٨١٠
١ ٠٠٣ ٩٣٠	١٦,٧٣	١٠ ٠٣٩ ٣٠٠
٧٢٧ ٨٧٣	١٢,١٣	٧ ٢٧٨ ٧٣٠
٣٧٨ ١٩٨	٦,٣٠	٣ ٧٨١ ٩٨٠
١٧٦ ٠٠٠	٢,٩٤	١ ٧٦٠ ٠٠٠
٢٠٠ ٠٠٠	٣,٣٤	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
١٣٩ ٢٤٤	٢,٣٢	١ ٣٩٢ ٤٤٠
٢١٥ ٠٠٠	٣,٥٨	٢ ١٥٠ ٠٠٠
٢٢٧ ٨٠٦	٣,٨٠	٢ ٢٧٨ ٠٦٠
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠,٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠

الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل
شركة مؤسسة أدهم المحدودة
شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية
شركة بركة للتجارة والإستثمار
بنك مصر إيران للتنمية
السيدة / داليا عرفه إمام عرفه
السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
شركة وادي للإستشارات
شركة الحصن للإستشارات
مساهمون آخرون

٢١- ربحية السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بنصيب السهم في صافي الربح ويتم احتساب ربحية السهم بقسمة أرباح أو خسائر الشركة بعد خصم نصيب العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة في تلك الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

٢٠١٣	٢٠١٤	
(٣ ٦٣٥ ١٦٤)	(٢٩ ٥٥٠ ٦٩١)	صافي خسارة العام (جنيه مصري)
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم المتاحة خلال العام
(٠,٦١)	(٤,٩٣)	نصيب السهم في صافي خسارة العام (جنيه مصري/سهم)

٢٢- أرباح من بيع أسهم خزينة

قامت الشركة ببيع الأسهم المشتراه من المساهمين المتخارجين خلال عام ٢٠٠٨ والبالغ عددها ٧٤٧ ٨٤٠ سهم وذلك على النحو التالي:

القيمة الإجمالية جنيه مصري	عدد الأسهم	بيان
٣٧ ٥٢١ ٥٦٥	٧٤٧ ٨٤٠	شراء
٤٨ ٤٧٩ ١٣٨	٧٤٧ ٨٤٠	بيع
١٠ ٩٥٧ ٥٧٣		أرباح محققة من بيع أسهم الخزينة

هذا وقد تم إدراج الأرباح المحققة من بيع أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية.

٢٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع مساهمي الشركة والشركات التي يمتلك فيها المساهمين و/أو الشركة بطريقة مباشرة وغير مباشرة أسهم تخولهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على تلك الشركات وتعطيهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها.

وفيما يلي بيان بالأرصدة الناتجة عن المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمدرجة ضمن الأصول والإلتزامات المتداولة والغير متداولة بالميزانية:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	طبيعة العلاقة خلال العام	طبيعة التعامل خلال العام	
جنيه مصري	جنيه مصري			حسابات مدينة ضمن بند النقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٧٣ ١٧٤	٣ ١٧٨ ١١٢	مساهم	حسابات جارية	بنك مصر إيران - جنيه مصري
٩٩ ٧٠٨	٣٠ ٦٥٧	مساهم	حسابات جارية	بنك مصر إيران - عملات أجنبية
٥٠ ٢٢ ١٥٠	-	مساهم	ودائع	بنك مصر إيران - جنيه مصري
٥ ٢٩٥ ٠٣٢	٣ ٢٠٨ ٧٦٩			
				حسابات دائنة ضمن بند بنوك - تسهيلات إئتمانية
٢٠ ٥٦٥ ٤٧٥	٤٢ ٠٣٦ ٥٩٩	مساهم	تسهيلات إئتمانية	بنك مصر إيران - جنيه مصري
٧ ١٢٧ ٩٧١	٧ ٥٤١ ٨٨١	مساهم	تسهيلات إئتمانية	بنك مصر إيران - عملات أجنبية
٢٧ ٦٩٣ ٤٤٦	٤٩ ٥٧٨ ٤٨٠			
				حسابات دائنة ضمن بند قروض متوسطة الأجل
٣٠ ٩٥٣ ٠٥٥	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	مساهم	قروض	بنك مصر إيران - جنيه مصري
٥٨ ٦٤٦ ٥٠١	٦٧ ٥٧٨ ٤٨٠			

٢٤ - بنوك - تسهيلات إئتمانية

قامت الشركة بإبرام عقود تسهيلات إئتمانية مع عدة بنوك وذلك بغرض تمويل رأس المال العامل لها وفيما يلي بيان بأرصدة التسهيلات الممنوحة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ ٥٦٥ ٤٧٥	٤٢ ٠٣٦ ٥٩٩	* بنك مصر إيران للتنمية - عملة محلية
٧ ١٢٧ ٩٧١	٧ ٥٤١ ٨٨١	* بنك مصر إيران للتنمية - عملة أجنبية
٢٧ ٠٨٤ ٠٤٠	٣٥ ٥٧٠ ٤٨٥	بنك قطر الوطني الأهلي - عملة محلية
١٠ ٨٤٥ ٨٤٥	١٢ ٦٠٨ ٠٧٩	بنك الإسكندرية - عملة محلية
١٢٥ ٠٦٩	٣ ٩٩٢	** البنك المصري لتنمية الصادرات - عملة محلية
٢٣ ٢٥٩ ٢٤٥	١٨ ٣٧٦ ٤٥٧	** البنك المصري لتنمية الصادرات - عملة أجنبية
١ ٢٤٠ ٩٩٠	٢ ٩٣٧ ٢٩٧	بنك إتش إس بي سي - عملة محلية
٣٣ ٣٢٠ ٠٩٧	٤٩ ٢٥٣ ٦٣٤	بنك إتش إس بي سي - عملة أجنبية
١٢٣ ٥٦٨ ٧٣٢	١٦٨ ٣٢٨ ٤٢٤	

* التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك مصر إيران للتنمية بضمان مخازن مفتوحة ورهن تجاري وعقاري.

** التسهيلات الممنوحة للشركة من البنك المصري لتنمية الصادرات مضمونة برهن تجاري.

٢٥- شركات المجموعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا بنسبة أكبر من ٥٠ ٪ من رأسمالها.
وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد -أكتى-شركة مساهمة مصرية	٧٠ ٪

تم الاستحواذ على الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد -أكتى-شركة مساهمة مصرية ونقل ملكية حصص رأس المال للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا في اجتماعها بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٠٨ على الإستحواذ على نسبة ٧٠ ٪ من رأس مال الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد - أكتى - شركة مساهمة مصرية.

٢٦- قرض قصير الأجل

قامت الشركة بسداد القرض قصير الأجل الذي حصلت عليه في فبراير ٢٠١٣ من صندوق دعم الأبحاث الزراعية الممول من الإتحاد الأوروبي وذلك من خلال البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦ مليون جنية مصري وبمعدل فائدة ٧,٥ ٪ سنوي وتم تجديد الحصول عليه في مايو ٢٠١٤ بنفس الشروط على أن يسدد مرة واحدة بعد عام من تاريخ الحصول عليه وفيما يلي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠
٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠

البنك المصري لتنمية الصادرات

٢٧- قروض متوسطة الأجل

القرض الأول

الأطراف والتسهيلات

خلال أكتوبر ٢٠١٠ تم الحصول على قرض قصير الأجل والمبرم بين الأطراف التالية:

- الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (مقترض)
- بنك مصر إيران للتنمية (مقرض)

ويبلغ قيمة هذا القرض مبلغ ٩٥٠.٠٠٠ يورو أوروبي وقد تم تحويل هذا القرض إلى جنية مصري ليصبح رصيده ٧٣٩٣.٠٥٥ جنية مصري في تاريخ التحويل.

السداد

يتم سداد أصل قيمة القرض والفائدة والعمولات المستحقة على ثمانية أقساط نصف سنوية قيمة القسط الواحد ٩٢٠.٠٠٠ جنيه مصري فيما عدا القسط الأخير يبلغ ٩٥٣.٠٥٥ جنيه مصري تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤.

هذا ويبلغ رصيد القرض المذكور في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لاشيء (مقابل ٩٥٣.٠٥٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣).

الضمانات

• رهن كافة الأصول والمحل التجاري والمقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة رهناً تجارياً وعقارياً لصالح البنك.

القرض الثاني

الأطراف والتسهيلات

بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٢ تم الاتفاق على تحويل رصيد التسهيل المعبرى الممنوح للشركة إلى قرض قصير الأجل والمبرم بين الأطراف التالية:

- الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (مقرض)
- بنك مصر إيران للتنمية (مقرض)

وهذا التسهيل المعبرى البالغ ٣٦ مليون جنيه مصري سبق أن حصلت عليه الشركة مقابل ودائع مجمدة بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري تم إيداعها من قبل بعض مساهمي الشركة تحت حساب زيادة رأس المال المصدر. ويموجب عقد حوالة التسهيل تم حوالة قيمة التسهيل إلى قرض متوسط الأجل.

السداد

يتم سداد أصل قيمة القرض والفائدة المستحقة بسعر عائد ثابت يبلغ ١٢ ٪ سنوياً. ويتم سداد القرض على اثني عشر قسط ربع سنوي قيمة كل منها ٣ مليون جنيه مصري تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مع سداد العوائد والعمولات المستحقة شهرياً.

هذا ويبلغ رصيد القرض المذكور في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٨ مليون جنيه مصري (مقابل ٣٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) يتضمن قيمة قسط مستحق السداد خلال عام بمبلغ ١٢ مليون جنيه مصري.

الضمانات

• رهن كافة الأصول والمحل التجاري والمقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة رهناً تجارياً وعقارياً لصالح البنك.

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		
أقساط تستحق	أقساط تستحق	أقساط تستحق	أقساط تستحق	
بعد عام	خلال عام	بعد عام	خلال عام	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٩٥٣.٠٥٥	-	-	القرض الأول
١٨.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٠٠٠.٠٠٠	٩.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٠٠٠.٠٠٠	القرض الثاني
١٨.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٩٥٣.٠٥٥	٩.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٠٠٠.٠٠٠	

٢٨ - ضرائب الدخل

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٠٤٩ ٨٥٢	-	١٤ ٥٧١ ٤٨١	-	الأصول الثابتة
-	٢ ٧٤٣ ٥٨٢	-	٣ ٣٥٦ ٧٨٧	مخصصات وانخفاض في قيمة أصول
			٥ ٤٣٢ ١٨٨	خسائر ضريبية مرحلة
١٥ ٠٤٩ ٨٥٢	٢ ٧٤٣ ٥٨٢	١٤ ٥٧١ ٤٨١	٨ ٧٨٨ ٩٧٥	إجمالي الضريبة المؤجلة
١٢ ٣٠٦ ٢٧٠	-	٥ ٧٨٢ ٥٠٦	-	صافي الضريبة المؤجلة
				يخصم:
١١ ٧٩٩ ٣١٠	-	١٢ ٣٠٦ ٢٧٠	-	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
(٥٠٦ ٩٦٠)	-	٦ ٥٢٣ ٧٦٤	-	الضريبة المؤجلة إيراد - (مصروف)

* بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتبارا من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥٪) على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقا لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقا لتلك الأحكام، ويعمل بهذا القانون اعتبارا من ٥ يونيو ٢٠١٤.

٢٩ - الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومعفاة بنسبة ٢٣,٣٣٪ عن الفترة من ايناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسب الإعفاء عن السنوات من عام ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.

تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٥ وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣ وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن على بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة وما زال الخلاف منظورا.

تم فحص الفعلي للشركة للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨ وأسفر الفحص عن وجود خلافات تم تحويلها للجان الطعن وتم تكوين مخصص مقابل المتوقع سداة.

تم الفحص الفعلي لدفاتر وحسابات ومستندات الشركة للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١ وأسفر الفحص عن وجود خلافات تم تحويلها للجان الطعن وتم تكوين مخصص مقابل المتوقع سداة.

السنوات من ٢٠١٢ وما بعدها تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وحتى الان لم يتم المطالبة بالفحص. الشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.

الضريبة على المرتبات والأجور

تم فحص الشركة عن السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٨ وتم الموافقة على الفحص وسداد الضريبة المستحقة.

تم فحص الشركة تقديريا عن الأعوام من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وجارى التنسيق مع المأمورية لإعادة الفحص الفعلي في ضوء الدفاتر والمستندات.

ضريبة الدمغة

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم الربط وسداد الضريبة المستحقة.

تم فحص الشركة تقديريا عن الفترة من أول أغسطس ٢٠٠٦ وحتى عام ٢٠١٠ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية ولم يتم تحديد ميعاد للجنة الداخلية.

لم يتم فحص السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣.

٣٠- الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

إطار المخاطر

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق لجنة المراجعة مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات المخاطر بالشركة وتقوم اللجنة برفع تقاريرها إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة. ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبنائه يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم.

وتقوم لجنة المراجعة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر بالمخاطر التي تواجهها الشركة وتتعاون المراجعة الداخلية مع لجنة المراجعة في قيامها بدورها الإشرافي والرقابي. وتتولى لجنة المراجعة القيام بكلاً من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها إلى لجنة المراجعة.

خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يتمكن عميل أو أي طرف مقابل بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من أرصدة العملاء والاستثمارات المالية.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى حد للتعرض للخطر الائتماني وقد كان الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان وقت إعداد التقرير ما يلي: -

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧ ٢٧٣ ٣٤٢	٨٩ ٣٠٨ ٢٤٠	١٤ عملاء وأوراق قبض
٢٧ ٧٠٣ ٣٣٩	٢٩ ٠٣٤ ٧٧٢	١٥ مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١ ٢٤٩ ٨٨٤	٩ ١٥٤ ٢٣٨	١٦ النقدية لدى البنوك
<u>١١٦ ٢٢٦ ٥٦٥</u>	<u>١٢٧ ٤٩٧ ٢٥٠</u>	

(أ) العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتأثر تعرض الشركة لخطر الائتمان بشكل أساسي بنوعية كل عميل بما في ذلك مخاطر طبيعة التجارة والتي تشكل تأثيراً أقل على خطر الائتمان. خلال الفترة من عام ٢٠١٤ تتركز معظم معاملات الشركة مع عدد من العملاء ذو السمعة الحسنة والمقدرة المالية وكذا مع بعض الجهات الحكومية. ولهذا تقدر الشركة هذا الخطر بأنه محدود نسبياً. ويتم تحديد حدود الشراء بالنسبة لكل عميل والتي تمثل أقصى قيمة مسموح بها بدون الحاجة إلى الحصول على موافقة من مجلس الإدارة وتتم مراجعة هذه الحدود بصفة ربع سنوية.

ويتعامل ٩٠٪ من أغلب عملاء الشركة مع الشركة لأكثر من خمس سنوات، ونادراً ما تحدث خسائر. ومن خلال الرقابة على المخاطر الائتمانية للعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية بما في ذلك ما إذا كانوا يمثلون منشآت فردية أو اعتبارية، وما إذا كانوا يمارسون النشاط التجاري للجملة أو التجزئة أو كانوا من المستهلكين، وكذلك الموقع الجغرافي، والنشاط المهني، وتواريخ الاستحقاق، ووجود مصاعب مالية سابقة. وتتعلق أرصدة العملاء بتجار الجملة.

قامت الشركة بتكوين مخصص للإنخفاض في العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى. يتكون هذا المخصص بصفة أساسية من الخسائر المحددة المتعلقة بمخاطر هامة وخسائر إجمالية تم تكوينها لأصول من مجموعات متشابهة للخسائر المتحققة ولكن لم تحدد. ومخصص الخسائر الإجمالية غير المحددة تم تحديده بناء على البيانات التاريخية لإحصائيات السداد للأصول المالية المماثلة.

(ب) النقدية وما في حكمها

تحتفظ الشركة بنقدية وما في حكمها بقيمة ٢٣٨ ١٥٤ ٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٨٨٤ ٢٤٩ ١١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) والتي تمثل أقصى مخاطر الائتمان لهذه الأصول. النقدية وما في حكمها يحتفظ بها لدى البنوك والمؤسسات المالية.

خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية أو أصل مالي آخر. ويكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن، بقدر الإمكان، حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة.

وتقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتحديد تكلفة منتجاتها وخدماتها، وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفقات النقدية وتعظيم أوضاع عائدتها النقدي على الاستثمارات. وتهدف الشركة الى ان تحتفظ بمستوى من النقدية وما في حكمها بقيمة اعلي من التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة على الالتزامات المالية.

وتراقب الشركة أيضا مستوى التدفقات النقدية الداخلة من الأصول المالية بخلاف النقدية لدى البنوك مع التدفقات النقدية الخارجة إلى الإلتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، التدفق النقدي المتوقع من الأصول المالية بخلاف النقدية لدى البنوك والذي ينتهي خلال ١٢ شهر بلغ ١٢ ٣٤٣ ٠١٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٦٨١ ٩٧٦ ١٠٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣). ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية.

وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للإلتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	القيمة الدفترية جنيه مصري	١٢ شهر أو أقل جنيه مصري	١ - ٢ سنة جنيه مصري	٢ - ٥ سنة جنيه مصري
بنوك - تسهيلات إئتمانية	١٦٨ ٣٢٨ ٤٢٤	١٦٨ ٣٢٨ ٤٢٤	-	-
قروض قصيرة الأجل	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-
أقساط قروض متوسطة الأجل	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	-
موردون وأوراق دفع	٥٣ ٨٧٤ ٠٠٦	٥٣ ٨٧٤ ٠٠٦	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٩ ٧٢٨ ٦٠٦	١٩ ٧٢٨ ٦٠٦	-	-
الإلتزامات وأوراق دفع طويلة الأجل	٤ ٩٥٥ ٣٣٣	-	٢ ٩٢٠ ٦٦٦	٢ ٠٣٤ ٦٦٧
	٢٧٠ ٨٨٦ ٣٦٩	٢٥٩ ٩٣١ ٠٣٦	٨ ٩٢٠ ٦٦٦	٢ ٠٣٤ ٦٦٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	القيمة الدفترية جنيه مصري	١٢ شهر أو أقل جنيه مصري	١ - ٢ سنة جنيه مصري	٢ - ٥ سنة جنيه مصري
بنوك - تسهيلات إئتمانية	١٢٣ ٥٦٨ ٧٣٢	١٢٣ ٥٦٨ ٧٣٢	-	-
قروض قصيرة الأجل	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-
أقساط قروض متوسطة الأجل	٣٠ ٩٥٣ ٠٥٥	١٢ ٩٥٣ ٠٥٥	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
موردون وأوراق دفع	٥٣ ٤١٥ ٧٤٠	٥٣ ٤١٥ ٧٤٠	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٠ ٥٢٣ ١٣٧	٩ ٨٣٦ ٠٢٧	١٠ ٦٨٧ ١١٠	-
الإلتزامات وأوراق دفع طويلة الأجل	٩ ٢٢١ ٩٨٥	-	٧ ١٥٩ ٥٥١	٢ ٠٦٢ ٤٣٤
	٢٤٣ ٦٨٢ ٦٤٩	٢٠٥ ٧٧٣ ٥٥٤	٢٩ ٨٤٦ ٦٦١	٨ ٠٦٢ ٤٣٤

خطر السوق

تمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية. ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، وتحقيق أفضل عائد. وتقوم الشركة بتحمل الإلتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاسترشادية التي وضعها مجلس الإدارة.

(أ) خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المبيعات والأصول المالية بالعملة الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي، وأيضاً اليورو. العملات التي تتم بها بصفة أساسية هذه المعاملات هي الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية بالعملة الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضروريا لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

البيان التالي يوضح تعرض الشركة لخطر أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:

الإجمالي جنيه مصري	يورو أوروبي	دولار أمريكي	
٣٠ ٦١٩ ٦٧٦	-	٤ ٢٧٦ ٤٩١	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١ ٣٩٢ ٥١٥	٤ ٦٦٥	١٨٨ ٨١٧	عملاء وأوراق قبض
(٨٠ ٩٨٢ ١٤٣)	(١ ٠٠١ ٧٥٤)	(١٠ ٠٩٣ ١٤٠)	النقدية بالصندوق ولدي البنوك
(٢٤ ٩٥٥ ٠٠٩)	(٤١٥ ٧٤٣)	(٢ ٩٨٠ ١٧٤)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
-	-	-	موردون وأوراق دفع
(٧٣ ٩٢٤ ٩٦١)	(١ ٤١٢ ٨٣٢)	(٨ ٦٠٨ ٠٠٦)	موردون دفعات مقدمة
(٧٣ ٩٢٤ ٩٦١)	(١٢ ٢٩١ ٦٣٨)	(٦١ ٦٣٣ ٣٢٣)	عجز
			المعادل بالجنيه المصري
الإجمالي جنيه مصري	يورو أوروبي	دولار أمريكي	
٢٢ ٦٩٦ ٧٢٧	-	٣ ٢٦١ ٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١ ٠٤٤ ٤٤٢	٧ ٤٦٤	١٣٩ ٧٧٩	عملاء وأوراق قبض
(٦٣ ٧٠٧ ٣١٦)	-	(٩ ١٥٣ ٣٥٠)	النقدية بالصندوق ولدي البنوك
(٢٦ ٢٤٥ ١٤٠)	(٤٨٥ ٢٤٨)	(٣ ١٠٢ ٢٤٣)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
(٦٦ ٢١١ ٢٨٧)	(٤٧٧ ٧٨٤)	(٨ ٨٥٤ ٧٩٠)	موردون وأوراق دفع
(٦٦ ٢١١ ٢٨٧)	(٤ ٥٨١ ٩٤٩)	(٦١ ٦٢٩ ٣٣٨)	عجز
			المعادل بالجنيه المصري

وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة خلال الفترة مقابل الجنيه المصري:

سعر الإقفال في تاريخ الميزانية	متوسط سعر الصرف		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
٦,٩٦	٧,١٦	٦,٩١	٧,١٠
٩,٥٩	٨,٧٠	٩,١٩	٩,٣٨
			دولار أمريكي
			يورو أوروبي

تحليل الحساسية

إن انخفاض الجنيه المصري كما هو موضح أعلاه مقابل الدولار الأمريكي واليورو في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قد يؤدي إلى نقص حقوق المساهمين والربح أو الخسارة وفقاً للقيمة الموضحة أدناه. ويعتمد هذا التحليل على تغيرات سعر الصرف التي ترى الشركة أنها تعتبر احتمالية تحققها ممكنة بتاريخ الميزانية.

ويفترض مثل هذا التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى، وبوجه خاص معدلات الفائدة تظل ثابتة وإهمال تأثير المبيعات والمشتريات المتنبئة.

الخسائر		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
(٦ ١٦٧ ٦٣٨)	(٦ ١٦٣ ٣٣٢)	دولار أمريكي
(٤٥٨ ١٩٥)	(١ ٢٢٩ ١٦٤)	يورو أوروبي
(٦ ٦٢٥ ٨٣٣)	(٧ ٣٩٢ ٤٩٦)	

(ب) خطر معدل الفائدة

تتبع الشركة سياسة للتأكد من الحد من مخاطر التغيير في معدل الفائدة على القروض وذلك بسعر فائدة ثابت مع الأخذ في الحسبان الأصول التي تتعرض لخطر التغيير في معدل الفائدة. ويتم أنجاز ذلك بالحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة للتسهيلات الائتمانية إضافة إلى تحديد سعر فائدة ثابت على القروض.

(ج) إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمتابعة التطورات المستقبلية للنشاط، ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ولا توجد أية تغييرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة.

٣١- قائمة التدفقات النقدية

تم استبعاد المعاملات غير النقدية الهامة التالية عند إعداد قائمة التدفقات النقدية حيث أن تلك المعاملات لا ينشأ عنها تدفقات نقدية، وذلك على النحو التالي:

القيمة بقائمة التدفقات النقدية جنيه مصري	معاملات غير نقدية جنيه مصري	قيمة التغيير جنيه مصري	
(٦ ٣٦٤ ٢٦٤)	(٢ ٤٢٠ ٥٣٦)	(٣ ٩٤٣ ٧٢٨)	مخزون
(١٥ ٠٧٣ ٥٣٩)	(٣ ٠٣٨ ١٤١)	(١٢ ٠٣٤ ٨٩٨)	عملاء وأوراق قبض
(٢ ٤٨٥ ٣٦٦)	(١ ١٥٣ ٩٣٣)	(١ ٣٣١ ٤٣٣)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٧٧٤ ٧٢٥	(٤٧٤ ٠٩٨)	١ ٢٤٨ ٨٢٣	موردون دفعات مقدمة
٦٤٩ ٧٠٧	١٩١ ٤٤١	٤٥٨ ٢٦٦	موردون وأوراق دفع
(٨٦٨ ٤٦١)	(٧٣ ٩٣٠)	(٧٩٤ ٥٣١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٢- التأجير التمويلي

٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري	
٣ ٧٥٨ ٣١٩	١١ ٤٣٧ ٢٢٤	القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات
(٦٥٧ ٤٣٥)	(٣ ١٣١ ٥٠٠)	المسدد حتى تاريخه
٣ ١٠٠ ٨٨٤	٨ ٣٠٥ ٧٢٤	

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي تسدد خلال الفترة من ٢٠١٣/٠٦/١٠ وحتى ٢٠١٩/٠٧/١٠ وذلك لتمويل شراء عدد (٤٩) سيارة شحن وتوزيع داخلي وعدد (٧) سيارات ركوب ماركة فيرنا وعدد (١) سيارة نيسان دويل كابينة وتسدد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حده، ويبلغ متوسط قيمة الأقساط الشهرية المسددة خلال الفترة مبلغ ٢٧٠ ٩٤ جنيه مصري. أستحق القسط الأول من هذه العقود في ٢٠١٣/٠٦/١٠ ويستحق القسط الأخير في ٢٠١٩/٠٧/١٠، ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حده وبعد سداد كامل القيمة الإيجارية وذلك مقابل واحد جنيه مصري لكل سيارة.

٣٣ - الإلتزامات العرضية

إجمالي الإلتزامات	المنفذ من الإلتزامات	الغير منفذ من الإلتزامات	الغير منفذ من الإلتزامات
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٨٩٦ ١٤٥	٤٨٦ ٦١٢	٣ ٤٠٩ ٥٣٣	٢ ٠٧٤ ٠٥٥
٣ ٨٩٦ ١٤٥	٤٨٦ ٦١٢	٣ ٤٠٩ ٥٣٣	٢ ٠٧٤ ٠٥٥

خطابات ضمان

٣٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية المجمعة، وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم واحد (عرض القوائم المالية).

٣٥ - الأحداث اللاحقة

قامت شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية بشراء عدد ٣ ٥٩٥ ٩٤٥ سهم من أسهم الشركة المتداولة بالبورصة المصرية وبموجب عرض الشراء لأسهم الشركة، بلغت تلك الأسهم المشتراه نسبة ٥٩,٩٣٢% من إجمالي أسهم الشركة لتبلغ إجمالي نسبة مساهمة شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية ٧٦,٦٦٤% وقد أعلنت إدارة البورصة المصرية عن إتمام تلك العملية بالجلسة المنعقدة في يوم الخميس الموافق ١٢ مارس ٢٠١٥.